ISSN 1715-2690

Finances et Économie Québec

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Volume 8, numéro 2 — 27 septembre 2013

AU 30 JUIN 2013

Faits saillants de juin 2013

- En juin, les revenus budgétaires totalisent 5,8 milliards de dollars, soit une baisse de 29 millions de dollars par rapport à l'an dernier. Les revenus autonomes s'élèvent à 4,5 milliards de dollars, alors que les transferts fédéraux atteignent 1,4 milliard de dollars.
- Les dépenses de programmes s'établissent à 5,7 milliards de dollars, soit une hausse de 156 millions de dollars comparativement à l'année dernière.
- Le service de la dette se chiffre à 699 millions de dollars, soit une hausse de 82 millions de dollars comparativement à l'an passé.
- Les opérations budgétaires consolidées affichent un déficit de 493 millions de dollars pour juin 2013, comparativement à un déficit de 244 millions de dollars pour juin 2012.
- Compte tenu du versement de 74 millions de dollars au Fonds des générations, le solde budgétaire mensuel au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire affiche un déficit de 567 millions de dollars pour juin 2013.

Sur la base des résultats cumulatifs au 30 juin 2013, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 1,8 milliard de dollars. *Le point sur la situation économique et financière du Québec* de mars 2013 prévoit que l'équilibre budgétaire pour l'année financière 2013-2014 sera atteint. Une mise à jour économique et financière sera présentée cet automne.

SOMMAIRE DES OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES CONSOLIDÉES
(en millions de dollars) — **(Données non vérifiées)**

	Juin		Avril à juin		*Le point sur la situation économique et financière du Québec Printemps 2013*	
	2012 [1]	2013	2012-2013	2013-2014	2013-2014	Croissance prévue %
REVENUS BUDGÉTAIRES						
Revenus autonomes	4 603	4 453	12 904	12 858	55 684	5,2
Transferts fédéraux	1 232	1 353	3 745	4 117	16 425	4,6
Total	**5 835**	**5 806**	**16 649**	**16 975**	**72 109**	**5,0**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES						
Dépenses de programmes	- 5 520	- 5 676	- 16 532	- 16 966	- 63 825	1,9
Service de la dette	- 617	- 699	- 1 919	- 2 017	- 8 516	8,9
Total	**- 6 137**	**- 6 375**	**- 18 451**	**- 18 983**	**- 72 341**	**2,7**
ENTITÉS CONSOLIDÉES[2]						
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	10	19	310	236	432	—
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	- 8	- 17	- 25	- 17	—	—
Fonds des générations	56	74	194	227	1 053	—
Total	**58**	**76**	**479**	**446**	**1 485**	—
Provision pour éventualités	—	—	—	—	**- 200**	—
SURPLUS (DÉFICIT) AU SENS DES COMPTES PUBLICS	**- 244**	**- 493**	**- 1 323**	**- 1 562**	**1 053**	—
LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE						
Versements des revenus dédiés au Fonds des générations	- 56	- 74	- 194	- 227	- 1 053	—
SOLDE BUDGÉTAIRE AU SENS DE LA LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE	**- 300**	**- 567**	**- 1 517**	**- 1 789**	—	—

(1) Aux fins de comparaison, les données du mois de juin 2012 ont été modifiées pour tenir compte des améliorations apportées à la méthode d'estimation des mandataires pour les revenus de l'impôt sur le revenu des particuliers et des cotisations pour les services de santé.
(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.

RÉSULTATS CUMULATIFS AU 30 JUIN 2013

Solde budgétaire

- Pour la période d'avril à juin 2013, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 1,8 milliard de dollars. Un déficit au cours des trois premiers mois de l'année financière est conforme à la tendance historique. En effet, durant cette période, les dépenses sont généralement supérieures aux revenus puisque des sommes plus importantes sont utilisées par les ministères dans le cadre de leurs activités.
- Pour l'ensemble de l'année financière 2013-2014 *Le point sur la situation économique et financière du Québec* de mars 2013 prévoit que les revenus et les dépenses seront équilibrés. Il incorpore les éléments suivants qui affecteront de façon particulière le solde budgétaire en cours d'année :
  - le versement par le gouvernement fédéral d'une somme de 1 467 millions de dollars[1] correspondant à la deuxième portion de la compensation financière découlant de l'harmonisation de la taxe de vente du Québec (TVQ) à la taxe fédérale sur les produits et services (TPS). Ce montant est inscrit aux revenus au cours de l'année financière 2013-2014 à raison de 122 millions de dollars mensuellement;
  - une provision de 200 millions de dollars pour faire face aux éventualités.

Revenus budgétaires

- Au 30 juin 2013, les revenus budgétaires totalisent 17,0 milliards de dollars, soit 326 millions de dollars de plus qu'au 30 juin 2012.
  - Les revenus autonomes atteignent 12,9 milliards de dollars, soit 46 millions de dollars de moins que l'an dernier.
  - Les transferts fédéraux se chiffrent à 4,1 milliards de dollars, soit 372 millions de dollars de plus qu'au 30 juin 2012.

Dépenses budgétaires

- Depuis le début de l'exercice financier, les dépenses budgétaires totalisent 19,0 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 532 millions de dollars, soit de 2,9 % par rapport à l'an dernier.
  - Pour les trois premiers mois de l'exercice financier, les dépenses de programmes ont augmenté de 434 millions de dollars, soit de 2,6 %, pour atteindre 17,0 milliards de dollars. La croissance prévue dans *Le point sur la situation économique et financière du Québec* de mars dernier pour l'année 2013-2014 est de 1,9 %.
    - Les variations les plus importantes proviennent des missions Santé et services sociaux (239 millions de dollars) et Éducation et culture (155 millions de dollars).
    - Conformément à la tendance historique, les dépenses de programmes sont effectuées plus rapidement en début d'année en raison des modalités d'attribution de certaines subventions, dont celles relatives aux réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation.
  - Le service de la dette s'élève à 2,0 milliards de dollars, soit une hausse de 98 millions de dollars ou de 5,1 % par rapport à l'an dernier.

---

[1] La comptabilisation des revenus de la compensation fédérale liés à l'harmonisation des taxes de vente se fait conformément aux normes comptables du secteur public et en tenant compte des conditions prévues à l'entente. Ces conditions comprennent la mise en œuvre de l'harmonisation de la TVQ et de la TPS le 1er janvier 2013, ainsi que la mise en œuvre d'un mécanisme de paiement et de remboursement des taxes par les gouvernements et certains de leurs mandataires à compter du 1er avril 2013. De plus, la comptabilisation des revenus doit se faire au rythme de la constatation des dépenses financées par cette compensation. Ainsi, tel qu'indiqué au budget 2012-2013 (p. C.24), le premier versement de 733 millions de dollars a été comptabilisé au cours des trois derniers mois de l'année 2012 2013, au même rythme que les dépenses du service de la dette. Le second versement de 1 467 millions de dollars est quant à lui réparti tout au long de l'année 2013-2014, soit au même rythme que les dépenses correspondantes du service de la dette et du FINESSS, à raison de 122 millions de dollars par mois.

Entités consolidées

- Au 30 juin 2013, les résultats des entités consolidées affichent un excédent de 446 millions de dollars. Ces résultats comprennent :
  - un excédent de 236 millions de dollars pour les organismes autres que budgétaires et les fonds spéciaux;
  - des revenus de 227 millions de dollars dédiés au Fonds des générations;
  - un déficit de 17 millions de dollars pour les réseaux de la santé et de l'éducation.

Besoins financiers nets

- Au 30 juin 2013, les besoins financiers nets consolidés s'établissent à 5,3 milliards de dollars, soit 226 millions de dollars de moins que l'an dernier. Les besoins financiers reflètent le déficit budgétaire actuel ainsi que la variation, d'une année à l'autre, des encaissements et des décaissements effectués dans le cours des opérations du gouvernement.

OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES ET FINANCIÈRES CONSOLIDÉES
(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Juin			Avril à juin		
	2012 [1]	2013	Variation	2012-2013	2013-2014	Variation
REVENUS BUDGÉTAIRES						
Revenus autonomes	4 603	4 453	- 150	12 904	12 858	- 46
Transferts fédéraux	1 232	1 353	121	3 745	4 117	372
Total	**5 835**	**5 806**	**- 29**	**16 649**	**16 975**	**326**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES						
Dépenses de programmes	- 5 520	- 5 676	- 156	- 16 532	- 16 966	- 434
Service de la dette	- 617	- 699	- 82	- 1 919	- 2 017	- 98
Total	**- 6 137**	**- 6 375**	**- 238**	**- 18 451**	**- 18 983**	**- 532**
ENTITÉS CONSOLIDÉES[2]						
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	10	19	9	310	236	- 74
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	- 8	- 17	- 9	- 25	- 17	8
Fonds des générations	56	74	18	194	227	33
Total	**58**	**76**	**18**	**479**	**446**	**- 33**
SURPLUS (DÉFICIT)	**- 244**	**- 493**	**- 249**	**- 1 323**	**- 1 562**	**- 239**
Besoins non budgétaires consolidés	- 2 335	- 1 986	349	- 4 193	- 3 728	465
BESOINS FINANCIERS NETS CONSOLIDÉS	**- 2 579**	**- 2 479**	**100**	**- 5 516**	**- 5 290**	**226**

(1) Aux fins de comparaison, les données du mois de juin 2012 ont été modifiées pour tenir compte des améliorations apportées à la méthode d'estimation des mandataires pour les revenus de l'impôt sur le revenu des particuliers et des cotisations pour les services de santé.
(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.

REVENUS DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Juin			Avril à juin		
Revenus par source	2012 [1]	2013	Variation %	2012-2013	2013-2014	Variation %
Revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement						
Impôt sur le revenu et les biens						
Impôt sur le revenu des particuliers	1 964	1 759	- 10,4	4 812	4 744	- 1,4
Cotisations au Fonds des services de santé	617	538	- 12,8	1 671	1 662	- 0,5
Impôts des sociétés	246	246	—	730	671	- 8,1
Taxes à la consommation	1 334	1 512	13,3	4 166	4 322	3,7
Autres sources	189	109	- 42,3	530	479	- 9,6
Total des revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement	**4 350**	**4 164**	**- 4,3**	**11 909**	**11 878**	**- 0,3**
Revenus provenant des entreprises du gouvernement	**253**	**289**	**14,2**	**995**	**980**	**- 1,5**
Total des revenus autonomes	**4 603**	**4 453**	**- 3,3**	**12 904**	**12 858**	**- 0,4**
Transferts fédéraux						
Péréquation	616	653	6,0	1 848	1 958	6,0
Paiement de protection	30	—	—	90	—	—
Transferts pour la santé	401	428	6,7	1 205	1 285	6,6
Transferts pour l'enseignement postsecondaire et les autres programmes sociaux	127	129	1,6	379	386	1,8
Autres programmes	58	57	- 1,7	223	229	2,7
Sous-total	**1 232**	**1 267**	**2,8**	**3 745**	**3 858**	**3,0**
Harmonisation de la TVQ à la TPS – Compensation	—	86	—	—	259 [2]	—
Total des transferts fédéraux	**1 232**	**1 353**	**9,8**	**3 745**	**4 117**	**9,9**
REVENUS BUDGÉTAIRES	**5 835**	**5 806**	**- 0,5**	**16 649**	**16 975**	**2,0**

(1) Aux fins de comparaison, les données du mois de juin 2012 ont été modifiées pour tenir compte des améliorations apportées à la méthode d'estimation des mandataires pour les revenus de l'impôt sur le revenu des particuliers et des cotisations pour les services de santé.

(2) À ce montant s'ajoute une somme de 107 millions de dollars affectée au Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), laquelle fait partie du résultat des entités consolidées, portant ainsi le total de la compensation à 366 millions de dollars pour la période d'avril à juin 2013.

DÉPENSES DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Juin			Avril à juin		
Dépenses par mission	2012	2013	Variation %	2012-2013	2013-2014	Variation %
Dépenses de programmes						
Santé et services sociaux	2 672	2 767	3,6	7 910	8 149	3,0
Éducation et culture	1 669	1 710	2,5	4 755	4 910	3,3
Économie et environnement	299	330	10,4	1 354	1 379	1,8
Soutien aux personnes et aux familles	517	520	0,6	1 535	1 563	1,8
Gouverne et justice	363	349	- 3,9	978	965	- 1,3
Total des dépenses de programmes	**5 520**	**5 676**	**2,8**	**16 532**	**16 966**	**2,6**
Service de la dette	**617**	**699**	**13,3**	**1 919**	**2 017**	**5,1**
DÉPENSES BUDGÉTAIRES	**6 137**	**6 375**	**3,9**	**18 451**	**18 983**	**2,9**

DÉTAIL DES OPÉRATIONS DES ENTITÉS CONSOLIDÉES

(en millions de dollars) **(Données non vérifiées)**

	Juin 2013								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation[1]	Total	Ajustements de consolidation[2]	Total
REVENUS	**799**	**74**	**260**	**311**	**1 923**	**—**	**3 367**	**- 1 620**	**1 747**
DÉPENSES									
Dépenses	- 595	—	- 260	- 311	- 1 861	- 17	- 3 044	1 531	- 1 513
Service de la dette	- 155	—	—	—	- 92	—	- 247	89	- 158
TOTAL	**- 750**	**—**	**- 260**	**- 311**	**- 1 953**	**- 17**	**- 3 291**	**1 620**	**- 1 671**
RÉSULTATS	**49**	**74**	**—**	**—**	**- 30**	**- 17**	**76**	**—**	**76**

	Avril à juin 2013								
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation[1]	Total	Ajustements de consolidation[2]	Total
REVENUS	**2 522**	**227**	**323**	**1 330**	**5 729**	**—**	**10 131**	**- 5 474**	**4 657**
DÉPENSES									
Dépenses	- 1 843	—	- 323	- 1 330	- 5 429	- 17	- 8 942	5 210	- 3 732
Service de la dette	- 461	—	—	—	- 282	—	- 743	264	- 479
TOTAL	**- 2 304**	**—**	**- 323**	**- 1 330**	**- 5 711**	**- 17**	**- 9 685**	**5 474**	**- 4 211**
RÉSULTATS	**218**	**227**	**—**	**—**	**18**	**- 17**	**446**	**—**	**446**

(1) Les résultats des réseaux sont présentés selon la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation.
(2) Les ajustements de consolidation incluent l'élimination des dépenses de programmes du fonds général.

Pour tout renseignement, communiquez avec la Direction des communications du Ministère au 418 646-3983.
Le rapport est également publié sur le site Internet du ministère des Finances et de l'Économie : www.finances.gouv.qc.ca